



Petitsioonikomisjon

24.3.2023

LÄHETUSE ARUANNE

pärast 18.–22. juulil 2022 USAs Washington D.C.-s toimunud teabekogumiskülastust, mille eesmärk oli suurendada teadlikkust ja arutada USA välismaiste kontode maksukuulekuse seaduse (FATCA) mõju ELi kodanikele ning korraldada arvamuste vahetus USA Kongressi ja USA valitsuse esindajatega, et leida konkreetseid lahendused paljude ELi kodanike ja nende pereliikmete probleemidele, keda mõjutab kodakondsusel põhineva maksustamise ekstraterritoriaalne kohaldamine, nagu on tõstatatud petitsioonides nr 1088/2016, 1470/2020, 0323/2021, 0394/2021

Petitsioonikomisjon

Lähetuses osalenud:

Yana Toom	(Renew) (lähetuse juht)
Alexander Bernhuber	(PPE)
Cristina Maestre Martín De Almagro	(S&D)
Marc Angel	(S&D)
Ulrike Müller	(Renew)
Kosma Złotowski	(ECR)
Mario Furore	(NI)

Sissejuhatus

USA välismaiste kontode maksukuulekuse seadus (FATCA) kohustab Euroopa ja teisi välismaiseid finantsasutusi teatama USA maksuametile oma kõikide selliste klientide varalisest osalusest, kellel on või on olnud sidemed USAGA. FATCAD rakendatakse valitsustevaheliste kokkulepete kaudu, mille üle USA on pidanud kahepoolseid läbirääkimisi 113 riigiga, sealhulgas peaaegu kõikide liikmesriikidega. FATCA eesmärk oli väidetavalt võidelda USA residentidest maksumaksjate maksudest kõrvalehoidumise vastu, kuid praktikas on see mõjutanud suurt hulka Euroopa kodanikke ja eriti nn kogemata ameeriklasi ehk kodanikke, kes said Ameerika kodakondsuse USA territooriumil sündimise tõttu või oma Ameerika vanemate kaudu, kuid kellel pole tegelikult USAGA mingit sidet, nagu ka nende pereliikmetel väljaspool USA-d. Kuna õigusaktidega kehtestatakse tõsised finantstagajärjed (protsentiil USA varade väärtusele), kui finantsteenuste pakkujad ei järgi FATCA kehtestatud nõudeid, väldivad mitmed finantsasutused igasugust äritegevust klientidega, kellel on USA-ga mis tahes tegelik või näiline side. Sellise diskrimineerimisega võidakse rikkuda maksekontode direktiivi¹, mille kohaselt on kõigil ELi elanikel õigus põhimaksekontole. Teine probleem, millega ELi liikmesriikide elanikud, finantsasutused ja valitsused seoses FATCAGA silmitsi seisavad, hõlmab andmete esitamist USA maksukohustuslase või sotsiaalkindlustuse numbriga puudumise korral. Hoolimata toetusmeetmetest, mida USA ametiasutused on seni võtnud seoses USA kodakondsusega isikutega, kes soovivad oma USA kodakondsusest loobuda (meetmed, millest Euroopa Komisjoni talitused on eelnevalt petitsioonikomisjoni teavitanud), on USA kodakondsusega ELi kodanikel endiselt spetsiifilisi raskusi (nt keerukad menetlused ja kõrged loobumistasud – ligikaudu 2300 USA dollarit). USA maksuamet on väljendanud valmisolekut paremini mõista asjaolusid, mille korral välisriigi finantsasutused (FFId) ei saa edastada maksukohustuslasena registreerimise numbrit (TIN). USA maksuamet märkis, et selline teave võimaldab USA administratsioonil täiendavalt kaaluda, kas oleks võimalik võtta lisameetmeid, et edendada TI-numbriga esitamist, ning kas võimalik oleks lisavabastuse andmine FFIDELE või mujal resideeruvatele USA maksumaksjatele.

Arvestades, et FFId peavad esitama finantsandmeid USAGA seotud klientide kohta, on samuti tõstatatud küsimusi ELi eraelu puutumatuset käsitlevate õigusaktide, sealhulgas isikuandmete kaitse üldmääruse² artikli 96 ja õiguskaitse direktiivi³ artikli 61 järgimise kohta. Nende artiklite kohaselt jäävad kehtivad rahvusvahelised lepingud, mis hõlmavad isikuandmete rahvusvahelist edastamist ja mis on kooskõlas liidu õigusega, mida kohaldata enne isikuandmete kaitse üldmääruse või õiguskaitse direktiivi jõustumist, jõusse kuni nende muutumiseni, asendamiseni või kehtetuks tunnistamiseni.

Euroopa Andmekaitsekoostöögruppi on seisukohal, et isikuandmete kaitse üldmääruse ja õiguskaitse direktiivi kohase kaitsetaseme alandamiseks olukorras, kus isikuandmeid edastatakse EList väljapoole, tuleks kaaluda nende lepingute kooskõlla viimist isikuandmete kaitse üldmääruse ja õiguskaitse direktiiviga, kui seda siiani tehtud ei ole.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. juuli 2014. aasta direktiiv 2014/92/EL maksekontoga seotud tasude võrreldavuse, maksekonto vahetamise ja põhimaksekontole juurdepääsu kohta (ELT L 257, 28.8.2014, lk 214).

² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/680, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset seoses pädevates asutustes isikuandmete töötlemisega süütegude tõkestamise, uurimise, avastamise ja nende eest vastutusele võtmise või kriminaalkaristuste täitmisele pööramise eesmärgil ning selliste andmete vaba liikumist ning millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu raamotsus 2008/977/JSK (ELT L 119, 4.5.2016, lk 89).

Selle põhjal kutsus Euroopa Andmekaitsekoostöögruppi liikmesriike samuti üles hindama ja vajaduse korral läbi vaatama oma rahvusvahelisi lepinguid, mis hõlmavad isikuandmete rahvusvahelist edastamist, näiteks maksustamisega seotud lepinguid (nt isikuandmete automaatne vahetamine maksustamise eesmärgil), et teha kindlaks, kas vaja on suuremat kooskõla kehtivate ELi õigusaktide, kohtupraktika ja Euroopa Andmekaitsekoostöögruppi suunistega.

Nagu on samuti märgitud Euroopa Andmekaitsekoostöögruppi avalduses, on riiklikel andmekaitseasutustel kui andmekaitse normide täitmise tagajatel selles kontekstis liikmesriikide ametiasutuste abistamisel ja nõustamisel peamine roll.

Petitsioonid ja petitsiooni esitajad

Selle teabekogumisviisi aluseks oli järgmised petitsioonid:

- Petitsioon nr 1088/2016, mille on esitanud Prantsusmaa kodanik J. R. USA välismaiste kontode maksukuulekuse seadusest (FATCA) tuleneva; väidetava ELi õiguste rikkumise ja USA seaduste ekstraterritoriaalsete mõjude kohta ELis
- Petitsioon nr 1470/2020, mille on esitanud Madalmaade kodanik Ronald Ariës pangavahetuse järgsete FATCAGA seonduvate probleemide kohta;
- Petitsioon nr 0323/2021, mille on esitanud Prantsusmaa kodanik G. L. ja millele on alla kirjutanud veel neli isikut Euroopa ja Ameerika topeltkodakondsusega kodanike teatud õiguste väidetava rikkumise kohta FATCAst tulenevalt;
- Petitsioon nr 0394/2021, mille on esitanud Ameerika Ühendriikide kodanik Lee Nicholas Ameerika Ühendriikide kodanike välismaiste kontode maksukuulekuse seaduse alusel kombineeritud või kindlustuspõhiste jaeinvesteeringutoodete kehtivatest eeskirjadest vabastamise kohta.

Lühiülevaade toimunud kohtumistest

Esmaspäev, 18. juuli 2022

Kell 15.45–16.55

Elise BEAN, Ameerika Ühendriikide Senati juurdluste alalise allkomitee endine personalijuhataja ja peanõunik

Pr Bean teavitas PETI delegatsiooni liikmeid FACTA tekkest. Pr Bean märkis, et õigusakti koostamise põhjuseks oli võitlus maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise vastu suure netoväärtusega USA kodanike puhul, kes kasutasid süsteemide vahelisi lünki, et varjata vara USA maksuasutuste eest, omandades residendi staatuse ja kasutades finantsteenuseid väljaspool USA-d asuvates riikides. Liikmetele räägiti sellest, et FATCA aitas sundida finantsasutusi ja USA kodanikke avalikustama varasid, mis olid varem USA maksuameti eest varjatud, või aitas neid repatrieerida. Elise Bean rõhutas, et madalama netoväärtusega üksikisikud või tavakodanikud kannavad FATCA järgimisel vaid väikest halduskoormust, kuna varade jaoks on

sätestatud suhteliselt kõrged piirmäärad, mille ületamisel USA tegelikult ekstraterritoriaalset maksustamist rakendab. Elise Bean seadis kahtluse alla ka ELis elavate selliste tavakodanike väidete õigsuse, kellele pangateenuseid ei osutata.

Küsimuste ja vastuste voorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Yana Toom küsis vestluskaaslaselt, kas ta ei arva, et FATCA kohaldamisalaga hõlmati liiga lai grupp inimesi, kelle jaoks see õigusakt ei pruukinud olla mõeldud kehtima, ja kas USA kahepoolselt teiste riikidega sõlmitud valitsustevahelised kokkulepped on identsed. Ta tegi märkuse ka mõne ELi kodaniku kohta, kes on USA-ga seotud, või kes on topeltkodakondsusega isikud, kellele pangateenuseid ei osutata. Yana Toom küsis ka EList USAsse saadetavate andmete vähese proportsionaalsuse kohta. Ta küsis andmeid FATCA kvantitatiivse mõju kohta.

Marc Angel märkis, et FATCA kohaldamisel puudub proportsionaalsus. Ta küsis, kas Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) ühine aruandlussüsteem pole tugevam vahend kui FATCA. Ta küsis nn kogemata ameeriklaste kohta, kellel ei ole TI-numbrit (TIN) ja kellele pangateenuseid ei osutata. Ta küsis ka, kas on tahet FATCA raames toimuva andmevahetuse proportsionaalsust parandada.

Aleksander Bernhuber küsis, kas pankadel on FATCAs osalemine vabatahtlik ja kas kõik ELi riigid on FATCA jaoks sõlminud valitsustevahelised kokkulepped.

Pr Bean märkis, et valitsustevahelistes kokkulepetes on mõned pisut varieeruvad elemendid, ent olulised erinevused puuduvad. Ta väljendas kahtlust, et pangateenuste osutamist keeldumine on FATCA põhjustatud ja et see on kuigi laialt levinud. Ta märkis samuti, et vahetatavad andmed on piiratud maksuametnikega ja see toimub ainult ebaseaduslike tavade vastu võitlemiseks. Pr Bean märkis, et seepärast asendati privaatsuse kaitse õiguskaitselaste uurimistega. Ta märkis, et enamikule topeltkodakondsusega isikutele FATCA ei kehti, kuna on kehtestatud piirmäärad, millest allapoole jäädes ei ole maksumaksja kohustatud aru andma (USA residentidele sularahas või varades 50 000 USA dollarit ja USA-välistele residentidele oluliselt kõrgemad piirmäärad). Ta rõhutas, et enamik suuri panku registreeris end FATCA kohaselt, seega on nad nõuetele vastavad ja teenuste osutamisel ei tohiks probleeme tekkida. Ühise aruandlusstandardi ja FATCA teabevahetuse võrdluse kohta märkis ta, et ühise aruandlusstandardiga küsiti FATCAGA võrreldes lisateavet, sealhulgas konto saldot ja tegelikke tulusaajaid. FATCA ei nõua konto saldot, vaid teenitud tulu, mis on kõneleja arvates puudus, sest paljud kurjategijad kasutasid seda ära, avades intressi mitteteenivaid kontosid. Pr Beani arvates ei ole ühise aruandlusstandardi puhul määratud finantsasutustele karistusi, mis on olemas FATCAs. TI-numbri kohta märkis ta, et selle hankimine on üsna lihtne.

Pr Bean märkis, et kuigi pankade jaoks on FATCAGA liitumine vabatahtlik, tegid seda enamik, kuna suurem osa EList on sõlminud valitsustevahelised kokkulepped. Ta märkis, et andmed FATCA mõjude kohta on väga napid, pea olematud. Ta rõhutas samuti, et üksikisikud ei pea aruandlust esitama, vaid seda peavad tegema finantsasutused. Ta lisas, et karistused määratakse finantsasutustele, mitte üksikisikutele. Ta tunnistas, et USA kodakondsust käsitlevad õigusaktid on puudulikud ja väljendas oma veendumust, et nn kogemata ameeriklaste osas on olemas tahe koormust parandada. Ta ütles kokkuvõtteks, et FATCA tõi kaasa maksunõuete täitmise kõrge taseme. Pr Bean järeldas, et FATCA-vastane lobitöö sai alguse suure netoväärtusega USA üksikisikutest ja kuigi FATCA esialgne variant põhjustas tavakodanikele probleeme, ei ole see enam nii. Pr Bean nõustus, et kodanike väikese ja tahtmatu täitmata jätmise korral peaksid karistused olema teatud määral proportsionaalsed. Ta mõtiskles ka selle üle, et USA

territooriumil sündinud imikute vanematele peaks samuti võimaldama kodakondsusest loobumise avaldust sünnihetkel.

Kell 17.00–18.00

Euroopa Parlamendi delegatsiooni kohtumine ELi suursaadikuga USAs Stavros LAMBRINIDISega (koos Euroopa Parlamendi USAs suhtlemiseks loodud delegatsiooni liikmetega)

Suursaadik andis liikmetele ülevaate poliitilisest olukorrast USAs, mida iseloomustas parteide vastasseis, ja probleemidest, millega USA poliitiline institutsioon silmitsi seisis pärast 6. jaanuari mässu Kapitooriumis ja selle lähedal. Ta andis ülevaate mõnest USA ülemkohtus töös olevast põhiseaduslikust küsimusest. ELi ja USA suhetest rääkides märkis suursaadik, et Bideni administratsioon suhtleb rahvusvaheliste partneritega, nagu EL, rohkem ja on vastutulelikum ning need kahepoolsed suhted on praegu paremad kui kunagi varem, ja et hoiakud Euroopa Parlamendi suhtes on samuti viimastel aastatel märgatavalt paranenud. USA on teadlik Euroopa Parlamendi poolt hiljuti vastu võetud olulistest õigusaktidest. Liikmeid teavitati samuti jõupingutustest, mida ELi delegatsioon on pärast FATCA vastuvõtmist teinud USA kolleegidele selgitamaks, et on vaja leevendada selle negatiivset mõju tavakodanikele, kelle elukoht on ELis ja kellel on USA-ga sidemeid. Suursaadik Lambrinidis märkis, et viimasel ajal näib olevat tekkinud avatus FATCA põhjustatud probleemidega tegelemiseks. Stavros Lambrinidis toonitas Bideni administratsiooni ühte probleemi, milleks on saada kongressilt kinnitust presidendi võetud kohustustele, eriti pidades silmas vahevalimisi. Ta rõhutas, et Venemaa agressioon Ukraina vastu on mõnevõrra muutnud USA välispoliitikat, milles nüüd pühendatakse Euroopale suuremat tähelepanu. Samuti andis ta hinnangu USA majandusolukorrale, kus andis tooni inflatsioonisurve.

Küsimuste ja vastuste voorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Marc Angel küsis, kas USA vastaspool teab, kellega ELi poole pöörduda soovides ühendust võtta. Ta märkis samuti, et naiste õiguste esikohale seadmine aitaks demokraate eelseisvatel vahevalimistel.

Radoslaw Sikorski küsis suursaadikult USA arvamust Venemaa Ukraina-vastase agressiooni kohta.

Suursaadik Lambrinidis vastas liikmete küsimustele ning märkis, et ELi ja USA suhete paranemine muudab korrapärase poliitilise arutelu pidamise usaldusväärsemaks. Ta märkis samuti, et mõnedes USA konservatiivsemates piirkondades esines mõne kultuuri- ja soopoliitika arutelu puhul demokraatide suhtes esialgne vastureaktsioon, kuid vahevalimistel ei pruugi sellel olla suurt mõju.

Kell 9.30–10.15

Euroopa Parlamendi Washington D.C. büroo juhi Joseph DUNNE'i tervitus

Hr Dunne väljendas heameelt PETI-komisjoni liikmete esimese visiidi üle Washington D.C-sse. Ta tunnustas parlamendiliikmeid selle eest, et nad on USAd juba mõjutanud, korraldades FATCA-teemalise teabekogumisvisiidi. Ta andis lühikese ülevaate Euroopa

Parlamendi büroo loomisest ja selle tegevusest, mis hõlmab sagedast poliitikateemalist teabevahetust ning teadlikkuse suurendamist Euroopa Parlamendi jaoks eriti olulistest küsimustes. Euroopa Parlamendi büroo missioon on ka suhete parandamine USA Kongressiga. Hr Dunne tugines suursaadik Lambrinidise ülevaatele USA poliitilise olukorra ning Bideni administratsiooni seadusandlike prioriteetide kohta. See protsess on senatis väga väikese demokraatide enamuse tõttu täis raskusi. Ta täheldas, et kaheparteiline hääletamine seadusandluse üle oli viimastel aastatel praktiliselt peatunud. Ta märkis ka presidendi volitust anda määrusi, mille kaudu saab õigusakte vastu võtta, kuid kongressil on õiguse need tagasi pöörata. Hr Dunne teavitas liikmeid mõlema erakonna sisemistest vastuoludest seoses nende presidendikandidaatidega 2024. aasta presidendivalimistel. Ta märkis, et USA parteide üks haruldasi üksmeele punkte on nende hoiak Hiina suhtes. Hr Dunne rõhutas, et USA arvates on hiljutised ELi õigusaktid, nagu digiturgude määrus, USA tehnoloogiaettevõtete vastu ebaõiglased. Ta rõhutas ka seda, et erinevalt Euroopa Parlamendist on kongressi komisjonide struktuur palju nõrgem ja seadusandlik võim on kongressi juhtide käes, samas kui harilik kongressi liige tegutseb tavaliselt omaette, välja arvatud hääletamise puhul.

Küsimuste ja vastuste voorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Marc Angel küsis, mis põhjusel külastavad kongressi liikmed harva Euroopa Parlamenti ja kas USA ELi esinduses Brüsselis on olemas hr Dunne vastaspool. Samuti küsis ta küsis naiste õigustele suunatud tähelepanu kohta pärast abordiõigust tagavate õigusaktide tühistamist.

Yana Toom märkis, et FATCA puhul ei saanud EL läbirääkimismandaati. Ta küsis ka hr Dunne'i arvamust eduvõimaluste kohta FATCA kohaldamise parandamisel. Pr Toom küsis, kas võimalik vabariiklaste kontroll USA valitsuse üle tooks kaasa muutuse USA hoiakus Venemaa Ukraina-vastase agressiooni suhtes. Ta küsis, kuidas on mõjunud Euroopa Parlamendi kriitika teatud USA poliitikasuundumuste suhtes.

Ulrike Müller küsis seadusandliku ummikseisu kohta, mille puhul õigusakte on peaaegu võimatu vastu võtta, ja väljendas muret, et see takistab oluliste õigusaktide vastuvõtmist, mis käsitlevad näiteks üleilmse soojenemise vastast võitlust.

Hr Dunne vastas, et USA Kongressil on väga piiratud arv alalisi delegatsioone, mis on peamine põhjus. Kommunikatsioonifunktsiooniga struktuur on Õigusloojate Atlandi-ülene dialoog. USA-l on sõprusrühmad, mis ei ole oma tegevuses eriti silmapaistvad. Kongressi delegatsioone saadetakse välisministeeriumi kontrolli all ja koostöös sõjaväega. Nende tegutsemisviis ei ole väga läbipaistev, mis muudab suhtlemise keeruliseks. Hr Dunne mainis ka, et huvi Euroopa Parlamendi korralduse vastu on suur, kuna on vaja reformida kongressi korraldust. Edu võiksid tuua mõned kongressi liikmete visiidid, kui Euroopa Parlament suudaks eraldada selleks rahalisi vahendeid. Ta märkis, et kuigi Euroopa Parlamendis pakuti USAle bürood, ei võetud pakutut kasutusele. 2010. ja 2011. aastal kongressile esitatud eelnõud Brüsselisse büroo rajamiseks ei saanud häälteenamust. Ta märkis, et sõda Ukrainas lähendas ELi ja USA-d ning Ukrainat toetavad USA-s mõlemad parteid. Samal ajal toetavad vabariiklased jõupingutusi ainult osaliselt. Hr Dunne rõhutas, et petitsioonikomisjoni lähenemine FATCA-le üksikliikmetega ühenduse võtmise abil on õige strateegia ning petitsioonikomisjoni vestluspartnerid on väga kõrgel kohal ja silmapaistvad parlamendiliikmed ning seetõttu on nad seadusandlikku protsessi õige sisenemispunkt. Samuti märkis ta, et täitevvõim on USA süsteemis suhteliselt võimas ning planeeritud kohtumised administratiivse poolega on väga

olulised. Samuti hoiatas ta ohtude eest Atlandi-ülestele suhetele, kui vabariiklik enamus peaks kongressi tagasi pöörduma. Hr Dunne rõhutas vajadust suurema dialoogi järele, tunnistades samas vajadust tõstatada murettekitavad küsimused punktuaalselt. Ta teavitas liikmeid, et seadusandlik süsteem on blokeeritud ja et see ei toimi. Hr Dunne vastas, et naiste õigused on päevakorras esikohal ja üks peamisi poliitilisi arutelupunkte.

Kell 10.30–12.00

Arvamuste vahetus ELi liikmesriikide USA saatkondade maksunõustajatega, kes tegelevad FATCaga

Maksuatašeed jagasid parlamendiliikmetega oma seisukohti FATCA kohaldamise küsimustes, sealhulgas vastastikkuse puudumine teabevahetuses, kodanike raskused pangateenuste saamisel, maksudeklaratsioonide täitmise kohustus, nõuete täitmisega seotud kulud ja takistused, sealhulgas TI-numbri saamine ning USA kodakondsusest loobumisega seotud keerukus ja kulud. Nad märkisid, et USA rahandusministeerium oli teinud ettepanekuid nn rohelise raamatu ettepanekute (seadusandlike meetmete ettepanekute) parandamiseks, kuid need ei ole kongressis edasi liikunud. Rõhutati rahandusministeeriumi nõuetele vastavuse suuniste olulisust ja tõsiasja, et need suunised kaotavad peagi kehtivuse. Komisjoni esindaja märkis, et viimastel aastatel oli olukorra parandamisel tehtud edusamme, kuid parandada on veel palju. Kõik kohtumisel osalejad nõustusid, et on märke sellest, et USA pool on viimasel ajal muutunud selle küsimuse suhtes vastuvõtlikumaks. Maksuatašeed rõhutasid ka tõsiasja, et FATCaga seotud nõuetele vastavuse probleemidega puutuvad kokku mitte ainult kodanikud, vaid ka ELi pangad. Nad rõhutasid, et EL on teinud ettepanekuid ka pankade nõuete täitmise kohta ning et rahandusministeeriumi suunised nõuete täitmise kohta oleksid väga teretulnud. Iiri esindaja esitas tõsielulisi näiteid Iirimaaalt lahkuva panga ja selle klientide ümberjagamise kohta teistele pankadele, millest osa keelduvad teenust pakkumast mõnele kodanikule, kelle puhul nad kahtlustavad võimalikke seoseid USA-ga. Nad märkisid kokkuvõtteks, et keskpikas ja pikas perspektiivis on vaja muuta FATCAD ennast, kuna see peaks hõlmama ka digitaalseid valuutasid ja krüptovara.

Küsimuste ja vastuste voorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Yana Toom küsis, kas ELi liikmesriikide allkirjastatud valitsustevahelised kokkulepped on identsed. Ta küsis, kas on andmeid selle kohta, kui palju USA kodanikke tahaks kodakondsusest loobuda ja kas vestluspartneritel on konkreetseid näiteid üksikute kodanike kohta. Ta küsis ka, kas FATCA piirmäärad tähendavad seda, et enamik kodanikke on selle kohaldamisalast välja jäetud. Ta tõstas samuti valitsustevaheliste kokkulepete küsimuse ja asjaolu, et ebaproportsionaalne andmevahetus ei ole kooskõlas isikuandmete kaitse üldmäärusega ega pea seda ka olema, sest valitsustevahelised kokkulepped allkirjastati enne isikuandmete kaitse üldmääruse jõustumist. Ta küsis, kas FATCA raames toimuva andmevahetuse olukorda on veel võimalik parandada.

Marc Angel küsis TI-numbri saamisega seotud raskuste kohta ja konkreetsete näidete kohta, kuidas on keeldutud kodanikele teenuse osutamisest. Samuti küsis ta, kumb on laiaulatuslikum, kas FATCA või ühine aruandlusstandard, ja kumma puhul toimub ulatuslikum teabevahetus. Ta päris, kas eesistujariigi Prantsusmaa jõupingutused FATCA osas olid andnud tulemusi.

Cristina Maestre tõstas arusaama küsimuse, nimelt kas on oht, et ELi võib kahjustada

arusaam, et ta püüab teha lobitööd suure netoväärtusega isikute nimel. Ta küsis ka USA kodakondsusest loobumise kulude ja keerukuse ning seadusandluses sätestatud piirmäärade kohta. Ta päris, kas USA kogutud tohutud andmemahud käivad neile üle jõu ja kas ELi peaks pigem keskenduma piirmääradele.

Aleksander Bernhuber küsis, kas vestluspartneritel on teadmisi selle kohta, kas FATCA on olnud tõhus suurte maksustamise vältijate või maksudest kõrvalehoidjate tabamisel või kas see on toonud märkimisväärselt rohkem maksutulu.

Vestluspartnerid vastasid, et kõik kokkulepped on sisult samad, kuid neil on väikesed erinevused, mis tulenevad spetsiifikast, nagu erinevad pangakontod, finantstooted, õiguslik alus jms. Kõikidel kokkulepetel on enamsoodustusrežiimi klausel, mistõttu kui mõnele asjaomasele riigile pakutakse soodustust, rakendub see automaatselt ka kõikidele teistele riikidele. Samuti märkisid nad, et FATCA puudutab ainult USA kodanikke, samas kui ühine aruandlusstandard puudutab kõiki sellega liitunud riikide kodanikke. Nad märkisid ka, et on olemas kaks nõuetele vastavuse taset, nimelt mudel 1, mille puhul teave edastatakse riigile, kes edastab selle seejärel USA-le, ja mudel 2, mille puhul finantsasutused edastavad andmed otse USA-le. Nad kordasid, et FATCA jurisdiktsiooni alla kuuluvatel kodanikel on raskusi, sest nad peavad täitma maksudeklaratsioone ja palkama spetsialiste, kes abistavad nõuete täitmisel. Enamsoodustusrežiimi klausli tõttu ei ole võimalik jõuda lahenduseni ühe riigi raames. Oluline on ka vastastikkus, sest kuigi andmed saab USA maksuamet, teeb ta need teistele USA institutsioonidele kättesaadavaks. Maksuatašeed vastasid samuti, et puuduvad usaldusväärsed andmed FATCAst mõjutatud ELi kodanike arvu kohta. Konkreetsete näidete kohta märkisid nad, et neid on palju, muu hulgas Madalmaade kohtupraktikas. 80ndatel ja 90ndatel sündinud inimestel ei pruugi TI-numbrit olla, ja Euroopa residentide jaoks võib sünnitunnistuse hankimine olla mõnel juhul äärmiselt keeruline. Nad märkisid, et probleemi allikas on maksuseadustik, kuid selle muutmine on peaaegu võimatu. Maksuatašeed vastasid, et FATCA piirmäärad ei tähenda endiselt seda, et pangad ei pea oma USA-ga seotud klientide suhtes hoolsuskohustust täitma, sealhulgas selleks, et saada kindlust, kas konkreetse kliendi kohta peab aru andma või mitte. Nad märkisid ka, et OECD ühine aruandlusstandard on FATCA kasutuselevõtu tulemus. Iiri maksuatašee märkis, et on tõsielulisi näiteid vähemalt kahe kodaniku kohta, kes pöördusid abi saamiseks Iiri parlamendi poole, kuna neile keelduti pangateenuseid pakkumast. Vestluspartnerid märkisid, et FATCA mõjude kohta napib statistilisi andmeid.

Isikuandmete kaitse üldmääruse järgimise kohta märkisid nad, et nõuetele vastavuse probleemid ei ole selged ja tõenäoliselt neid ei parandata, kuna isikuandmetele antakse juurdepääs teoreetiliselt õiguskaitse eesmärkidel ning seetõttu võib USA kolleeg väita, et FATCA ei tekita nõuetele vastavuse probleeme. Prantsusmaa maksuatašee teatas, et rohelise raamatu ettepanekud ja lisajuhised võivad olla eesistujariigi Prantsusmaa surve tulemus.

Kell 16.30–18.00

Ümarlauavestlus ekspertide ja sidusrühmadega FATCA teemal

Vestluspartnerid tõid välja, et FATCA alla kuuluvad mitteplaneeritud viisidel nn kogemata ameeriklased ja välismaal töötavad ameeriklased, mis tõi kaasa nõuetele vastavuse probleeme. Samuti teavitasid nad liikmeid, et USA maksuametil ei ole suutlikkust töödelda kõiki andmeid, mida edastatakse andmevahetuse osana, et tagada FATCA nõuetele vastavus. Algselt pidid FATCA kohaldamisalasse kuuluvad isikud maksma suuri trahve

isegi väikeste tasumisele kuuluvate maksusummade eest regressiivse trahviga, mille puhul väikeste maksusummade puhul määrati mõnikord võlgnetavast summast rohkem kui kuus korda suuremad trahvid, samas kui suure netoväärtusega üksikisikute puhul oli trahv võlgnetavast summast vaid kuni kolm korda suurem. Üks vestluspartner, kes oli varem töötanud USA maksuametis ettevõttesiseses maksumaksja kaitsjana, oli esitanud kongressile haldus- ja seadusandlikke soovitusi. Üks soovitusi oli jätta heausksed elanikud välismaal välja, kuid seda ei võetud vastu. Teine soovitus oli aruandluse sujuvamaks muutmiseks, mille puhul USA maksuamet ja rahandusministeerium aktsepteerisid üksteisele aru antut. Ka seda soovitust ei võetud vastu. Maksueksperdid ja sidusrühmad sedastasid samuti, et FATCA haldamine USA maksuameti poolt on tõsiselt puudulik, seda ka USA valitsuse aruandluse eest vastutava ameti ja rahandusministeeriumi maksuhalduse inspektori sõnul, kes mõlemad märkisid, et FATCA jaoks tehtud tuluproгноosid ei ole kunagi täitunud ja USA maksuamet ei järgi FATCA strateegiakava, vaid osaleb nn kampaaniates. Saadud maksutulu kohta tõendeid ei olnud. USA maksuameti andmed on madala väärtusega. Vestluspartnerid rõhutasid, et nõuete täitmiseks vajalikud jõupingutused on ebaproportsionaalsed FATCAst saadud tuluga. Samuti puuduvad andmed välismaal elavate ja/või töötavate ameeriklaste kohta ning selle kohta, kui paljud neist on maksukuulekad. „Sama riigi erand“ oleks seadusandlik lahendus välisriigi tegelike residentide välistamiseks. Ekstraterritoriaalne maksustamine on FATCA järgimisega seotud probleemide algpõhjus. Need probleemid lahendaks elukohapõhise maksustamismudeli poole liikumine. FATCA kulutasuvus on teadmata. Nõuetele vastavuse kulud on vestluspartnerite sõnul tuludest palju suuremad. Samuti rõhutasid nad seda, et välismaal elavatel ameeriklastel puudub kongressis esindatus, kuna neile pole määratud kongressi piirkonda. Nad toonitasid, et on inimesi, kellele FATCA on põhjustatud suuri raskusi. Samuti rõhutasid nad, et FATCA maksueeskirjad on välismaal elavatele USA kodanikele karistavamad kui USA maksurežiim USA elanikele. Vestluspartnerid väitsid, et lõplik terviklik lahendus sünnib alles siis, kui USA võtab vastu elukohapõhise maksustamissüsteemi. Praktiline lahendus oleks, kui rahandusministeerium loobuks USA maksuresidentsuse nõude kehtestamisest USA topeltkodakondsusega isikutele sünnihetkel. FATCA rikub ka kodakondsuse alusel diskrimineerimise keeldu. Vestluspartnerid kordasid nõuetele vastavuse kulusid ning USA kodakondsusest loobumise kulusid ja keerukust. Kohtumisel osales ka eelmise päeva vestluskaaslane pr Bean, kes rõhutas, et FATCA loodi pärast kahte kongressi istungit, kus salainformaatorid andsid teavet USA kodanike kohta, kes varjavad varasid välismaal. Ka teatud pangad tunnistasid seda ja maksid trahve. Seejärel esitasid nad nimekirjad selliste isikute nimedega. Pärast FATCA jõustumist ei ole USA kodanikel enam takistamatut juurdepääsu pangasaladusele välismaal. Pr Bean märkis samuti, et FATCA kehtib ainult teatud piirmäärade ületamisel ja FATCA aitab maksude läbipaistvust kogu maailmas suurendada. Ta märkis, et alates 2012. aastast on USA finantsasutused pidanud aru andma ka ELi kodanikest klientide kohta. Ta märkis, et ka USA elanikel on USA maksuameti ees aruandluskohustus. Ta järeldas, et aja jooksul lahendati enamik probleeme FATCA järgimise ja karistustega ning kolmandate isikute aruandlus USA kodanike maksukohustuste kohta tagab ühe maailma suurima maksuläbipaistvuse. Bürokratia vähendamist tuleks veelgi kiirendada.

Küsimuste ja vastuste voorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Yana Toom alustas selgitusega, et Euroopa põhiõiguste hartat kohaldatakse ainult ELi õiguse rakendamisel. Ta selgitas ka, et delegatsiooni eesmärk ei ole rünnata FATCA-d ennast, vaid

leida ühiseid lahendusi FATCAst mõjutatud ELi elanike jaoks. Ta rõhutas samuti, et andmete puudumine on tõsine mure, sest ilma andmeteta ei saa programmi hästi hallata. Ta tõstas ka välismaal asuvate ameeriklaste ilmse poliitilise esindatuse puudumise probleemi.

Marc Angel uuris vastuolulisi teateid TI-numbri saamise kohta. Ta küsis ka vastastikkuse ja tänu FATCA-le saadud lisatulude andmete kohta.

Cristina Maestre märkis, et ELi kodanikel, kelle suhtes kohaldatakse FATCA-t, on väga piiratud juurdepääs sellekohaste aruandlusnõuete täitmist puudutavatele nõuannetele. Ta rõhutas ka tõsiasja, et kuna sellistele kodanikele keeldutakse sageli pangateenuseid osutamast, ei saa nad mõnel juhul kasutada oma sissetulekuid, sotsiaaltoetusi ja pensione.

Mario Furore märkis, et USA aruandlusmudeli võrdlemine Šveitsi mudeliga ei pruugi olla õige, sest Šveitsi mudel ei ole ELi aruandlusmudel, samas kui Euroopa Parlamendile laekuvad petitsioonid pärinevad ELi kodanikelt või USA kodanikelt, kes elavad ja töötavad ELis. Kuna USA ja Eritrea on ainsad riigid, mis ekstraterritoriaalset maksustamist rakendavad, siis oleks paljude jaoks tänuväärne, kui USA hõlbustaks aruandlust ja nõuete täitmist USA-välistele residentidele. Ta kordas, et delegatsiooni huvitab koostöö ühiselt vastuvõetava lahenduseni jõudmiseks.

Ulrike Müller märkis, et üks riikidest, mis oli ostnud maksudest kõrvalehoidjate nimekirju, oli tema koduriik ja seetõttu on maksustamise vältimise vastu võitlemine tema jaoks oluline. Ta kinnitas, et tuleb leida lahendused, sealhulgas ELis elavate USA kodanike võimaliku pärimise küsimuses. Ta mõtiskles selle üle, kas rohelise raamatu ettepanekud võivad anda mõne lahenduse ja kas kongress toetab seda. Ta rõhutas ka FATCA tõttu USA-sse edastatavate andmete ebaproportsionaalset hulka ja probleeme, mida see andmete edastamine põhjustab.

Sidusrühmade esindajad vastasid küsimusele TI-numbri hankimise kohta väitega, et mõnikord kaotab algdokumendid USA maksuamet ise. Samuti rõhutasid nad, et USA diplomaatilistes välisesindustes ei ole enam (alates 2014. aastast) maksuatašeid, mistõttu ei saa kodanikud nende poole abi saamiseks pöörduda, samas kui välismaal asuvatel saatkondadel on mitmeid kriminaalvastutusele võtmisega tegelevaid esindusi. Nad kordasid, et FATCA-t kohaldatakse paljudele keskmise sissetulekuga kodanikele. Pankade kulud ameeriklaste kohta aruandmise eest tähendavad, et pangad eelistavad Ameerika kliente mitte vastu võtta. Ameerika klientidega koostööd tegevad pangad eelistavad tavaliselt suure netoväärtusega isikuid. FATCA määratavad karistused on endiselt kopsakad ja aruandlus on mõnikord liiga keeruline ning sageli tuleb ELis elavatel USA kodanikel palgata maksuspetsialiste, mis toob kaasa märkimisväärseid kulusid. Nad täheldasid, et FATCA tähendab ühesuunalist teabevoogu ja valitsustevahelistes kokkulepetes kinnitatakse ainult seda, et USA „püüdleb“ samuti teabe andmise poole. Ühises aruandlusstandardis on teabevahetus automaatne ja see tagab andmevoo kohast, kus subjekt ei ela, kohta, kus subjekt elab, ja on sellisena põhimõtteliselt erinev. USA maksuseaduse jaotis 7701/50A/B annab rahandusministeeriumile vabaduse kehtestada eeskirju, millega tehakse FATCAst erandeid sünnihetkel topeltkodakondsusega isikutele. Samuti märkisid sidusrühmad, et kodakondsus on õigus ja sellest ei tohiks kedagi loobuma sundida valiku tõttu, kas kodakondsusest loobuda või läbida keeruline, kulukas ja tülikas maksukuulekuse protsess. Kõik sidusrühmad nõustusid, et lõplik lahendus peab tulema kongressilt, sealhulgas rohelise raamatu ettepanekute vastuvõtmine, kuigi tuleks minna sellest veelgi kaugemale. Kuna USAs korraldatakse valimisi osariigi tasandil (sealhulgas föderaalvalimised), ei ole välismaal elavatel ameeriklastel valimisringkonda, vaid nad on osariikide valimisringkondade vahel laiali jaotatud ja seetõttu ei saa nende küsimusi

valimisdiskursuses esile tõsta.

Kolmapäev, 20. juuli 2022

Kell 9.30–11.00

Kohtumine majanduspoliitika vanemspetsialisti Jane GRAVELLE'iga ja kongressi uurimisteenistuse riigi rahanduse spetsialisti Donald J. 'Don' MARPLESiga

Kongressi uurimisteenistuse kaks spetsialisti andsid ülevaate teenistuse institutsionaalsest ülesehitusest ja USA seadusandliku protsessi poliitikakujundamise viisidest. Samuti tegid nad ülevaate oma hiljutisest tööst FATCA kohaldamise ja selle mõjude uurimisel, keskendudes eelkõige tavainimesi mõjutavatele püsivatele probleemidele, nagu raskused pangateenuste saamisel, tülikas aruandlusprotsess, mis on spetsialisti kaasamisel kulukas, samuti mõnel juhul esinevad raskused TI-numbri hankimisega. Teisest küljest märkisid nad ka FATCA kohaldamise paranemist aja jooksul ja selgitasid, et kuigi FATCA ei muutnud välismaal elavate ameeriklastele kehtivaid maksueeskirju, suurendas see teadlikkust nendest kohustustest ja lisas aruandlusnõudeid välismaistele finantsasutustele. Nad rõhutasid, et erinevalt ühisest aruandlusstandardist ei ole FATCA-l teabe jagamisel täielikku vastastikkust. USA maksuamet saab USA välismaiste kontode omanike kohta rohkem teavet kui teised riigid USA kontode välismaiste omanike kohta. Vaja on õigusakte, mis lubaksid koguda vastastikkuse täielikuks tagamiseks vajalikke andmeid, sealhulgas kontojääke ja tegelikke tulusaajaid.

Küsimuste ja vastuste vóorus esitasid küsimusi ja tegid märkusi järgmised delegatsiooni liikmed:

Yana Toom rõhutas, et kongressi uurimisteenistusel ja Euroopa Parlamendi uurimisteenistusel on mõned ühised tunnused. Ta tõstas FATCA volitatud ebaoproportsionaalse andmevoo küsimuse ja küsis vestluspartneritelt selle probleemi lahendamise väljavaateid.

Marc Angel tõstas küsimuse nn kogemata ameeriklaste kohta, kes on ELi tõelised pikaajalised elanikud ja kodanikud, kuid kellele kehtib FATCA kohaselt aruandluskohustus, ja märkis, et need kodanikud ei ole kaugeltki FATCA tegelik sihtrühm.

Kongressi uurimisteenistuse esindajad tunnistasid, et on tõsielulisi näiteid, mis viitavad FATCA rakendamisega seotud probleemidele, kuid rõhutasid ka seda, et tehakse jõupingutusi nii seadusandlike kui ka halduslike puuduste parandamiseks. Seadusandlikud jõupingutused hõlmavad ettepanekut tagada täielik vastastikkus, mis on esitatud administratsiooni 2023. aasta eelarvesse, samuti ettepanekut, mis käsitleb väiksema sissetulekuga topeltkodakondsusega isikutele kitsapiirilise erandi tegemist teatud lahkumismaksude puhul. Nad hoiatasid siiski, et nende ettepanekute poolt peab olema enamus, mille saavutamine on tõenäoliselt väga keeruline.

Kell 11.45–12.45

FATCA teemaline kohtumine kongressi töötajatega, mida koordineerib USA esindajatekoja ja senati maksustamise ühiskomitee personalijuht Tom BARTHOLD

Kongressi töötajad selgitasid maksustamise ühiskomitee tööd ja märkisid, et FATCA kohaldamine tekitab muret raskuste pärast, millega ameeriklased välismaal kokku puutuvad, sealhulgas neile pangateenuste pakkumisest keeldumise pärast. Nad andsid

märku avatusest leida sellistele probleemidele lahendusi, sealhulgas FATCA kohaldamise võimaliku kohandamise kaudu nii, et selle kohaldamine oleks piiratud teatud kodanikega. Sellegipoolest rõhutasid nad piiranguid, millega iga algatus kokku puutub, kuna kõigi algatuste puhul on vaja leida nende toeks kongressi enamus. Töötajad rõhutasid vähest teadlikkust FATCA kohaldamisest tingitud probleemidest. Nad rõhutasid, et teatud kodanikurühmade jaoks on erandid juba olemas. Nad väljendasid huvi probleemide lahendamise ettepanekute vastu.

Yana Toom küsis täieliku andmete puudumise kohta FATCAGA seotud probleemide osas. Ta kordas probleeme, millega ELi kodanikud FATCA kohaldamise tõttu kokku puutuvad, ning rõhutas ka seda, et pärast mõnes saatkonnas maksuatašeede teenuse lõpetamist ei pakuta kodanikele enam mingit abi. Ta märkis ka vastastikkuse puudumise probleemi andmete jagamisel. Ta sedastas, et USA-l ei paista olevat poliitilist tahet õigusakti parandamiseks. Ta kutsus üles looma USA ja ELi vahelist suhtluskanalit, et teha koostööd FATCAGA seotud probleemide lahendamise nimel.

Marc Angel rõhutas asjaolu, et Euroopa Parlamendi delegatsiooni eesmärk on aidata tavakodanikke, kellel on ebaproportsionaalselt suur nõuetele vastamise koormus. Ta märkis ka, et nende kodanike jaoks on väga oluline USA abi ning soovimatute tagajärgede leevendamine. Ta tõi esile ELi maksekontode direktiivi⁴, mis keelab diskrimineerimise.

Cristina Maestre märkis, et oluline on anda teavet neile ELi elanikele, kellel on FATCAst tulenevad kohustused, samuti muuta TI-numbri saamine ja kodakondsusest loobumine palju lihtsamaks ja odavamaks. Ta uuris ka, milliste meetoditega oleks võimalik saavutada poliitiline tahe FATCA probleemide lahendamiseks USAs, sealhulgas seda, kas FATCA ja ühise aruandlusstandardi integreerimine oleks võimalik.

Ulrike Müller rõhutas Euroopa toetust elukohapõhisele maksustamisele, kuid rõhutas samal ajal, et ta mõistab USA valikut maksustada oma kodanikke välismaal. Ta märkis, et USA peab siiski leidma lahendused, et mitte koormata oma ELis elavaid kodanikke ebaproportsionaalselt koormava nõuete täitmisega. Sel põhjusel võiks vihjeliin olla samm edasi. Ta uuris ka, milline on tõenäosus, et roheline raamatu ettepanekud kongressis läbi lähevad.

Alexander Bernhuber küsis võimalike ajakavade kohta seadusandlike paranduste vastuvõtmiseks ja kasutuselevõtuks, ja selle kohta, kas haldusmeetmetest võiks olla abi.

Vestluspartnerid vastasid, et selles küsimuses on poliitilise tahte ülesehitamine kongressis keeruline, kuna välismaal elavatel ameeriklastel ei ole valimisringkonda, kuid delegatsioonid, sh petitsioonikomisjoni delegatsioon, on selleks kõige tõhusam viis. Alati on kasulik pöörduda esindajate poole ja rõhutada, et tavakodanikel on FATCA tõttu raskusi. Nad nõustusid, et halduskoormus võib olla suur, sealhulgas TI-numbri hankimisel. Samuti muudab praeguse süsteemi kohandamise keeruliseks võimalus tekitada võimalikke lünki, mida saab ära kasutada. Nad nõustusid, et konsulaarteenuste hiljutised kärped on oluline küsimus, mille üle tuleb järele mõelda. Vastastikkuse osas märkisid vestluspartnerid, et USA ei ratifitseerinud protokolli vastastikkuse haldusabi kohta maksuküsimustes ning sellest tulenevalt toimub andmevahetus peamiselt üksikute riikidega sõlmitud kahepoolsete kokkulepete kaudu. Seetõttu oleks FATCA integreerimine ühise aruandlusstandardiga keeruline. USA pool tunnistas avameelselt, et

⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. juuli 2014. aasta direktiiv 2014/92/EL maksekontoga seotud tasude võrreldavuse, maksekonto vahetamise ja põhimaksekontole juurdepääsu kohta (ELT L 257, 28.8.2014, lk 214).

FATCA ei ole päevakorras esikohal, kuna see puudutab vaid üksikuid välismaal elavaid kodanikke. Seetõttu ei saa pakkuda kindlat ajakava, kuid probleeme ei käsitleta kindlasti järgmise kuue kuu jooksul. Välismaal elavate ameeriklaste valimisringkondade mitmekesisus muudab toetuse loomise väga keeruliseks, kuid sellised delegatsioonid nagu petitsioonikomisjoni delegatsioon on kõige tõhusam vahend hoo andmiseks ja muutuste ergutamiseks. Rohelise raamatu ettepanekud on oluline poliitilise seisukoha võtmine, kuid kongress ei võta selliseid ettepanekuid vastu korrapäraselt. Abi võib olla ka maksude deklareerimise lihtsustamisest ja selleks tehakse jõupingutusi. Vestluspartnerid nõustuvad, et andmete puudumine on poliitikakujundamise protsessis probleem. Nad nõustuvad, et pooltevaheline suhtlus on soovitatav ja peaks hõlmama ka kõiki poliitilise lõhe pooli.

Kell 14.15–14.45

Kohtumine USA Kongressi liikme Eric SWALWELLiga

Kongressi liige Eric Swalwell tervitas Euroopa Parlamendi liikmeid ja märkis, et visiit toimub USA poliitika jaoks tormilisel ajal nii jätkuva Ukraina sõja kui ka USAs toimunud valimisjärgse vägivalda järellainetuste tõttu. Ta märkis, et globaliseerumine oli toonud kaasa USA kodanike varade hajutamise üle kogu maailma. Kuigi FATCA oli vastu võetud pettuse vastu võitlemiseks, saadakse USAs aru, et selle järgimine mõjutab negatiivselt seaduskuulekaid USA tavakodanikke. Digitehnoloogia ja tehisintellekti edusammud peaksid tulevikus hõlbustama nii seaduslike kui ka ebaseaduslike varade arvestust ning FATCA puuduste kõrvaldamiseks tehakse jõupingutusi.

Yana Toom rõhutas, et EL ei mõistnud asjaolu, et FATCA mõjude kohta puuduvad andmed. Ta märkis ka, et FATCA rikub isikuandmete kaitse üldmääruse mõtet (mitte teksti, kuna valitsustevahelised kokkulepped allkirjastati enne isikuandmete kaitse üldmääruse jõustumist ja seetõttu ei pea sellega vastavuses olema). Probleemiks on ka vastastikkus, kuna andmevahetus on ELi jaoks ebaseaduslik. Ta uuris konsulaarabi puudumist maksuküsimustes.

Marc Angel teavitas kongressi liiget raskustest, millega nn kogemata ameeriklased silmitsi seisavad, ja küsis, kas oleks võimalik kuidagi aidata heauskseid mitteresidente. Ta küsis, kas ühist aruandlusstandardit, mille osaline USA ei ole, ja FATCA-t saaks kuidagi ühe režiimi alla viia.

Ulrike Müller rõhutas vajadust olla orienteeritud tulemustele ning küsis seda teemat puudutavate poliitiliste lahkarvamuste kohta ja selle kohta, kui tõenäoline on võtta FATCA kohta vastu rohelise raamatu ettepanekud. Ta rõhutas, et maksuküsimuste alased konsulaarteenused oleksid FATCAst mõjutatud isikute jaoks väga olulised.

Cristina Maestre väljendas kahtlust, kas USA pool loob piisavalt poliitilist tahet, et teha FATCA vajalikud kohandused, pidades silmas maksustamise poliitiliselt tundlikku olemust. Sellegipoolest uuris ta, milliseid muid võimalusi oleks FATCA tõttu raskustes olevate kodanike abistamiseks. Ta märkis tavakodanikele määratavate ebaseaduslikult suurte karistuste probleemi ning nende raskusi pangateenuste ja isegi TI-numbri hankimisel. Ta rõhutas, et probleemide avalikustamise viis on ülimalt oluline, et oleks selge, et FATCA parandamise jõupingutused ei ole ajendatud kavatsusest varjata maksustamise vältijaid ja maksudest kõrvalhoidjaid.

Kongressi liige Eric Swalwell võttis teadmiseks arutelu EList FATCA aruandluse osana edastatud andmete ebaproportsionaalsuse üle. Ta märkis, et oma seadusandlike jõupingutustega kongressis püüab ta saavutada FATCAst erandi tegemise nende USA kodanike jaoks, kes tegelikult elavad välismaal. See oleks eelistatavam kodakondsusest loobumisele ja oleks sobiv kompromiss. Selliste elanike kohta peetav aruandlus ei oleks ka finantsasutustele kohustuseks. Ta märkis, et käimas on privaatsusdebatte võimalike isikuandmete kaitse üldmäärusega sarnaste õigusaktide üle ja kui see hääletusele tuleb, võivad selle muudatused anda võimaluse lahendada FATCA andmeprobleeme. Sellegipoolest rõhutas ta, et juba kehtivaid õigusakte on üha raskem muuta. Sel konkreetsel juhul võib FATCA vastu välja astumine olla USA poliitikutele väga kahjulik, kuna seda saab kasutada selleks, et jätta neist mulje, et nad püüavad varjata maksustamise vältijaid ja maksudest kõrvalehoidjaid. Seetõttu on sellises küsimuses enamuse saavutamine keeruline. Ta oli väga vastuvõtlik ideele leida konsulaartöötajaid, kes abistaksid maksuküsimustes. Ta rõhutas, et Euroopa Parlamendi delegatsiooni visiit on väga tõhus viis FATCA küsimuste päevakorda lisamiseks. Ta kutsus ELi diplomaate üles avaldama samuti mõju kongressi liikmetele.

Kell 15.00–15.30

Kohtumine esindajatekoja tegevuste ja vahendite komitee esimehe ning esindajatekoja ja senati maksustamise ühiskomitee esimehe, esindaja Richard NEALiga

Esimees Richard Neal tervitas liikmeid ja andis ülevaate USA poliitilisest olukorrast pärast valimistejärgset vägivalda Kapitoolumis ning sellele järgnenud uurimistest ja kohtuprotsessidest. Ta jagas oma seisukohta ka üldisemates küsimustes, nagu Venemaa agressioon Ukraina vastu, samuti USA sisepoliitiline lõhe eri küsimustes, ning oma seisukohta eelseisvates USA Kongressi vahevalimistes. Esimees Neal selgitas ka esindajatekoja ja senati maksustamise ühiskomitee rolli ning tegevuste ja vahendite komitee rolli. Ta uuris FATCA probleemide kohta, mis ajendasid Euroopa Parlamendi delegatsiooni visiiti.

Yana Toom juhtis taas kord tähelepanu probleemidele, millega puutuvad kokku ELis elavad USAGA vähe seotud tavakodanikud, näiteks pangateenuste osutamisest keeldumine, raskused ja kulud FATCA järgimisel, samuti haldusraskused TI-numbri saamisel, abi puudumine konsulaatides ja proportsionaalsusega seotud probleemid.

Marc Angel kinnitas esimehele, et Euroopa Parlamendi delegatsiooni huvi ei ole maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise varjamine, vaid pigem tavakodanikele tekitatavate raskuste ärahoidmine. Ta küsis, kas on piisavalt poliitilist tahet mõne FATCA paranduse vastuvõtmiseks.

Esimees Neal lubas käsitleda probleeme heas usus ja toetada kõiki administratiivseid jõupingutusi FATCA põhjustatud probleemide leevendamiseks. Märkides kongressi üliväikest enamust, rõhutas ta probleeme, millega igasugused seadusandlikud tegevused praeguses poliitilises kontekstis silmitsi seisavad.

Kell 16.00–16.30

Kohtumine tervishoiu allkomitee esimehe, tegevuste ja vahendite komitee liikme ning esindajatekoja ja senati maksustamise ühiskomitee liikme, esindaja Lloyd DOGGETTiga

Esindaja Lloyd Doggett teavitas liikmeid, et ta sai alles hiljuti teada nn kogemata ameeriklaste probleemidest ja et ta on väga aktiivselt võidelnud maksudest

kõrvalehoidmise vastu. Samuti teavitas ta liikmeid, et on saatnud USA rahandusminister Janet Yellenile kirja ja koostanud seaduseelnõu, mille eesmärk on FATCA parandamine. Visiidi hetkel ei olnud ta kirjale vastust veel saanud.

Yana Toom küsis seadusandliku menetluse ja selle võimaluste kohta viia FATCA jaoks vajalikud parandused edukalt lõpuni ja need saavutada. Ta uuris ka, kuidas selles küsimuses suhtlemist hallata. Samuti tõstatas ta andmete esitamise vastastikkuse küsimuse.

Marc Angel märkis, et kongressi liikme Doggetti kiri minister Yellenile sisaldas väga head nn kogemata ameeriklaste määratlust, rõhutades samas ka TI-numbri saamisega seotud raskusi. Ta märkis, et kongressi liikme Doggetti maine maksudest kõrvalehoidmise vastu võitlejana lisab talle usaldusväärust.

Kongressi liige Doggett vastas, et 2022. aasta lõpus on olemas selliseid maksusätteid käsitlevad õigusaktid, mis tuli teatud sätete pikendamiseks esitada. See annaks võimaluse, kuid edu ei oleks mingil juhul garanteeritud. Sel hetkel tutvustatakse Doggetti seaduseelnõud. Eelnõu vastuvõtmine ei lahendaks küll probleemi, kuid annaks USA maksuametile uute reeglite kehtestamise volitused. See võib omakorda aega võtta. Teabevahetuse osas märkis kongressi liige Doggett, et edusamm oleks näidete esitamine tavainimeste kohta, kellel on FATCA tõttu probleeme, sealhulgas ajakirjanduses. Seoses vastastikkuse põhimõttega teavitas ta liikmeid, et tehakse jõupingutusi ELi ja USA vahelise võrreldava andmevahetuse taseme saavutamiseks.

Kell 10.00–11.00

Kohtumine USA rahandusministeeriumis maksupoliitika ameti rahvusvaheliste maksuküsimuste asesekretäri asetäitja José MURILLOga

José Murillo märkis, et maksupoliitika amet on hästi teadlik probleemidest, millega USA sidemetega ELi elanikud FATCA järgimisel kokku puutuvad, ja ka USA mõnede selliste finantsasutuste suurest riskist, keda peetakse FATCA nõuetele vastavaks. Ta märkis, et maksupoliitika amet on pidanud nendel teemadel jätkuvalt arutelusid eri sidusrühmadega ning hinnanud, kas oleks võimalik välja töötada sihipärased juhised, mis tasakaalustaksid FATCA nõuetele vastavuse parandamist rahvusvahelisel tasandil ja võitlust maksustamise vältimisega, tagades samal ajal juurdepääsu pangateenustele. Ta võttis teadmiseks jätkuva dialoogi Euroopa Komisjoniga ja andis liikmetele ülevaate rohelise raamatu ettepanekutest, mis käsitlevad peamisi probleeme, mis mõjutavad FATCA nõuete järgimisel USA sidemetega ELi elanikke, kuid märkis, et sellised ettepanekud peab vastu võtma kongress.

Yana Toom esitas küsimusi seoses selgusetusega, kas rohelise raamatu ettepanekud võetakse vastu, pidades silmas poliitilist lõhet kongressis ja piisava demokraatide enamuse puudumist, ning kas haldusmeetmed ei oleks kiirem viis mõne probleemi lahendamiseks.

Marc Angel kordas, et petitsioonikomisjoni delegatsiooni eesmärk ei olnud esindada suure netoväärtusega isikute huve, vaid pigem rõhutada keskmiste kodanike rasket olukorda, kellest mõne puhul keeldutakse pangateenuste osutamisest, kuna pangad ei taha riskida nõuetele mittevastavate klientide vastuvõtmisega, kes tooksid pangale kaela märkimisväärsed trahvid.

Ulrike Müller küsis, kas on olemas selged andmed FATCA kohaldamisalasse kuuluvate inimeste arvu kohta ELis ja FATCA kaudu USA rahandusministeeriumile teenitud tulude kohta.

Hr Murillo vastas, tunnistas raskusi seoses FATCA järgimist käsitlevate rohelise raamatu ettepanekute vastuvõtmisega kongressis ja kinnitas delegatsiooni liikmetele, et rahandusministeerium peab jätkuvaid läbirääkimisi USA maksuametiga, et uurida, kas mõne küsimuse puhul saaks kasutada administratiivseid lahendusi. Ta tunnistas ka FATCA nõuetele vastavuse juhiste kasulikkust. Lisaks märkis ta, et olenemata sellest, kas tegemist on lisatulu või kodanike arvuga, on konkreetseid andmeid FATCA kohta raske kindlaks teha, kuid märkis ka, et FATCA aitab kaasa kõrge maksukuulekuse taseme saavutamisele. Samuti kinnitas ta parlamendiliikmetele, et USA huvides ei ole ebaproportsionaalselt karistavate meetmete kehtestamine tahtmatute vigade või kodanike TI-numbri puudumise eest, vaid pigem nõuetele vastavuse parandamine üldiselt.

Kell 15.00–16.00

Kohtumine Doug O'DONNELLiga, USA maksuameti teenuste ja jõustamise voliniku asetäitjaga

Doug O'Donnell märkis, et USA maksuamet on teadlik paljudest probleemidest, mida FATCA kohaldamine võib põhjustada USA sidemetega ELi elanikele. Samuti tunnistas ta, et FATCA kohaldamise alguses olid probleemid eeldatust oluliselt tõsisemad ja nende negatiivseid soovimatuid tagajärgi oli tõsiselt alahinnatud. FATCA kohaldamise üle oli peetud üksikasjalikke arutelusid ELi partnerriikidega. USA maksuamet oli teinud koostööd ka välisministeeriumi ja rahandusministeeriumiga, et leida lahendusi FATCA raames nõutava aruandluse tõhustamiseks ja lihtsustamiseks.

Yana Toom tõi välja probleemi, et FATCA kohaldamine ja sellega seotud aruandluskohustused tekitavad sisuliselt olukorra, kus ELi pangad peavad vastutama oma klientide vigade eest ning seetõttu ei ole pankadel motivatsiooni USA sidemetega kliente teenindada. Ta märkis, et kodanikud, kellele selliseid pangateenuseid ei pakuta, on esitanud mitu petitsiooni. Ta tõi välja ka tõsiasja, et FATCA ei järgiks isikuandmete kaitse üldmääruse nõudeid, kui see kuuluks selle kohaldamisalasse, ja sellega volitatud andmevahetus on ebaproportsionaalne. Ta uuris selle aspekti vastastikkuse kohta. Ta küsis tehtavate haldusmuudatuste kohta. Ta tõstas ka USA saatkondade ja konsulaatide maksuatašeede küsimuse. Ta rõhutas, et EL ei saa pakkuda FATCA nõuetele vastavuse teavet, sest see peab tulema USAst.

Ulrike Müller küsis, kas on andmeid selle kohta, kui palju kodanikke on USA kodakondsusest FATCA tõttu loobunud või kui palju USA kodanikke elab välismaal, täpsemalt ELis. Ta küsis ka halduskoormuse hõlbustamise kohta, mida saaks teha USAs. Ta uuris USA maksuameti toetusprogrammi kohta. Ta uuris ka, kas TI-numbri saamist on võimalik lihtsustada. Ta uuris, millised ettepanekud võiks lähiajal kasutusele tulla. Ta rõhutas, et vastavusnõuete alane oskusteave võib olla välismaiste finantsasutuste kohalike filiaalide tasandil puudulik. Ta avaldas toetust rohelise raamatu ettepanekutele ja maksuatašeede ametikohtade taasloomisele USA saatkondades/konsulaatides. Ta küsis, kas mõnele välismaisele finantsasutusele kehtib kinnipeetav maks 30 % ulatuses.

Kosma Zlotowski rõhutas ELi residentidest USA kodanike poliitilise esindatuse puudumist, tunnistas samas, et olenevalt ELi liikmesriigist on ka selliste kodanike arv väga erinev. Seetõttu on neil poliitilise hääle puudumise tõttu raske jõuda USA tippasutusteni. Ta küsis, kas selline piirmäärade tõstmise või muude haldusmeetmete ettepanekud võiks olla edusamm selliste kodanike probleemide leevendamiseks.

Aleksander Bernhuber küsis, kas on andmeid välismaal maksudeklaratsiooni esitavate kodanike arvu kohta, ning rõhutas vajadust tegeleda tavakodanike raskustega FATCA järgimisel.

Mario Furore küsis, kas USA maksuamet on huvitatud USA saatkondades/konsulaatides maksuatašeede ametikohtade taasloomisest ja mis olid nende kaotamise põhjused.

Voliniku asetäitja O'Donnell vastas, et puuduvad andmed FATCA tõttu USA kodakondsusest loobunute arvu kohta ja samuti välismaal elavate USA kodanike arvu kohta. Vastastikkuse osas andis voliniku asetäitja märku oma avatusest teha ELiga koostööd, kuid märkis, et valitsustevaheliste kokkulepetega tegeleb rahandusministeerium. Ta täheldas, et USA sidemetega madala sissetulekuga inimeste probleeme on raske mõista, kuna FATCA puhul kehtivad piirmäärad, mis on mõeldud just selliste isikute aruandlusest väljajätmiseks. Ta tunnistas, et kui pangad keelduvad sellistele isikutele pangateenuseid osutamast, on see kahetsusväärne. Ta märkis, et aruandluse individuaalne piirmäär oli 50 000 USA dollarit välismaiste finantsasutuste USA residentidest kontoomanike puhul, 200 000 USA dollarit välismaal elavate kontoomanike puhul ja 400 000 USA dollarit välismaal elavate paaride puhul. Ta märkis, et USA maksuamet töötab selle nimel, et koguda teavet isikute arvu kohta, kelle suhtes FATCA-t kohaldatakse ja kellele esineb finantsasutustega probleeme. USA maksuameti huvides ei ole mõjutada välismaiste finantsasutuste tegevust, kes tegelevad USA sidemetega kodanikega, kui neil kodanikel on TI-numbri saamisega raskusi. Nn kogemata ameeriklastel ja topeltkodakondsusega isikutel on nõuetele vastavuse hõlbustamiseks USA maksuameti programm, mis hõlmab kodakondsusest loobumist. See ei leidnud laialdast kasutust. USA maksuameti toetusprogramm hõlmab individuaalset aruandlust ja teabe esitamist lihtsustatud kujul ning kodakondsusest loobumist. Ta pidas samuti tervitatavaks seadusandlikke ettepanekuid FATCA küsimuste lahendamiseks, kuid märkis, et nende vastuvõtmine kongressis toob kaasa poliitilisi probleeme. Ta kinnitas siiski delegatsiooni liikmetele, et USA maksuamet on teadlik probleemidest, mida põhjustab FATCA kohaldamine tavakodanike suhtes. Hr O'Donnell vastas, et USA maksuametil on küll andmed selle kohta, kui paljud kodanikud on FATCA nõuetele vastamiseks teabe esitanud, kuid probleem seisnes selles, et nad ei teadnud, kui palju kodanikke oleks pidanud seda tegema, mistõttu ei saa neid arve võrrelda. Selleks on FATCA väärtuslik tööriist. FATCA aruandlusnõuete piirmäärad on järgmised: 50 000 USA dollarit USA residentidest välismaiste finantsasutuste kontoomanike, 200 000 USA dollarit välismaal elavatele kontoomanike ja 400 000 USA dollarit välismaal elavate paaride puhul. USA maksuamet ja rahandusministeerium peavad samuti läbirääkimisi ja uurivad FATCAGA seotud võimalikke muudatusi. USA maksuamet teatas välismaistele finantsasutustele, et nad ei ole ajendatud kavatsustest karistada FATCA nõuetele vastavate välismaiste finantsasutuste nimekirjas olevaid asutusi, kuna nende välismaistele finantsasutustele ei kohaldata mittevastavuse korral USA varadelt kinnipeetavat maksu 30 % ulatuses. See on reserveeritud välismaistele finantsasutustele, keda nimekirjas pole. Ta rõhutas, et USA maksuameti huvides ei ole välismaiseid finantsasutusi sellest nimekirjast välja jätta TI-numbritest jms tingitud aruandlusvigade tõttu. Ta mõtiskles selle üle, et kui välismaised finantsasutused vastavad nõuetele, saaks neile tõenäoliselt anda kinnituse, et neid ei jäeta nimekirjast välja kliendi tahtmatute teatamisvigade eest. See parandaks pangandusteenuste osutamisest keeldumise olukorda. Ta märkis, et ühelegi loetellu kuuluvale välismaisele finantsasutusele ei kohaldata kinnipeetavat maksu 30 % ulatuses ning väikesed ja piirkondlikud pangad on tavaliselt mõnest FATCA aruandluskohustusest vabastatud või on nende aruandlusnõuded lihtsustatud. Ta rõhutas, et USA maksuamet otsib FATCAGA seotud probleemidele lahendusi. Samuti lubas ta täiendavalt uurida haldusmeetmeid, mida saaks probleemide leevendamiseks võtta. Maksualaste konsulaartenuste kohta märkis ta, et nende kaotamise põhjuseks oli ressursside

nappus ja eri konsulaatides teenuste osutamise võimaluste tasakaalustamatus. Plaan oli suurendada telefoni ja interneti kaudu pakutavat abi. Ta lubas uurida nende teenuste täiustamist, kuid rõhutas, et maksuabibüroode taasavamine konsulaarteenuste osana ei ole USA jaoks enam võimalik. Olemas on telefoniliin, mis ei ole tasuta ja millel esineb inimeste teenindamisel tohutuid probleeme ning seetõttu teeb USA maksuamet selle täiustamiseks kõvasti tööd.

USA Kongressi kolleegid kinnitasid Euroopa Parlamendi delegatsioonile Washington D.C-s, et tehakse jõupingutusi, et parandada FATCA põhjustatud ebaõiglust USA kodanike suhtes, ELi ja USA topeltkodakondsusega isikute suhtes, kes elavad ja töötavad ELis, samuti nn kogemata ameeriklaste suhtes, kes on sündinud USAs või välismaal, aga kellel on USA vanemad, kuid kellel ei ole selle riigiga muid sidemeid. USA kolleegid rõhutasid samuti USA keerulist poliitilist konteksti, mis muudab sellel teemal edasiliikumise keeruliseks. Delegatsioon kohtus mitu korda sidusrühmade, asjatundjate, akadeemiliste ringkondade, USA seadusandjate ja valitsusametnikega, et käsitleda ELis elavate USA kodanike, topeltkodakondsusega isikute ja nn kogemata ameeriklaste rasket olukorda. Mõjutatud isikute esindajad rõhutasid kaasnevate probleemide tõsidust, olgu selleks siis rahalised karistused või ELi finantsinstitutsioonide (kelle suhtes kohaldatakse samuti eeskirjade eiramise korral selliseid karistusi) poolt hülgamine, märkimisväärne bürokraatia ja konsulaarabi puudumine ning poliitilise esindatuse puudumine. Mõned neist kahjusaanute esindajatest pooldavad USA kodakondsusest loobumist ainsa elujõulise lahendusena, kuid isegi see on kallis ja tülikas protsess.

Petitsioonikomisjoni delegatsioon rõhutas kogu koosolekute vältel, et ei poolda mitte mingil viisil USA kodanike maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise võimaldamist ega rahapesu ja varade varjamise võimaldamist ELi finantsasutuste kaudu, vaid eesmärk on teha kuuldavaks madala ja keskmise sissetulekuga tavakodanike mure, kellel on välisriikides pangateenuste juurdepääsul palju takistusi, ning rõhutada viivitamatut vajadust nende probleemidega tegeleda.

Liikmetele näidati FATCA soovimatute tagajärgede parandamiseks mõeldud seaduseelnõud ja kirja rahandusminister Yellenile, milles rõhutati FATCA parandamise vajadust. Kõik USA esindajad tunnustasid delegatsiooni, kuna nende arvates on Kapitooliumis väga vaja suurendada teadlikkust sellest küsimusest ning delegatsioonid, sh petitsioonikomisjoni delegatsioon, on selle saavutamiseks parim viis.

FATCA hõlmab praegu oma regulatiivse võrguga suurema osa USA või topeltkodakondsusega tavalistest heausksetest Euroopa elanikest ja nn kogemata ameeriklastest ning koormab neid nõuetele vastamiseks tohtu bürokraatiaga. Seetõttu keelduvad finantsasutused, kes kardavad oma USA varadelt kinnipeetavat maksu vähimalgi rikkumisel, osutamast neile kodanikele teenuseid, sealhulgas avamast põhimaksekontosid, mis on ELi õigusega sätestatud õigus.

Selle kaasnevat kahju põhjustava karistusvahendi selgetest puudustest hoolimata puuduvad ka andmed selle kohta, kas FATCA on USA maksude kogumist parandanud, ning seetõttu puuduvad ka andmed selle tõhususe kohta maksudest kõrvalehoidmise vastu võitlemisel või maksustamise vältimise piiramisel. Mitteresidentide ameeriklaste arvu kohta ei ole isegi üldisi andmeid. See elanikkonnarühm ulatub hinnanguliselt kuuest kuni üheksa miljoni inimeseni.

Selge vajadus on kehtestada FATCA kohaldamisel haldusmuudatused ja parandada FATCA volitatud teabevahetust, kuna puudub vastastikkus ELiga. Tähelepanuväärne on ka asjaolu, et FATCA eesmärk, nimelt mitteresidentide aruandlusnõue, tuleneb kodanikupõhisest (erinevalt elukohapõhisest) maksustamismudelist, mida esineb ainult USAs ja Eritreas. Kui inimesest saab USA kodanik, sealhulgas USA territooriumil sündimise tõttu, tekib rühm inimesi, kellel on USAGA piiratud sidemed ja kelle jaoks on äärmiselt raske saada FATCA nõuetele vastamiseks vajalikku TI-numbrit. See on üks põhjustest, miks välismaised pangad mitteresidentide USA kodanikud tagasi lükkavad.

Seadusandjad peavad mõlemal pool Atlandi ookeani jätkama kõvasti tööd, et tagada FATCA soovimatute mõjude ja kaasnevate kahjude kõrvaldamine.

Soovitused

Euroopa Parlament üldiselt ja konkreetselt petitsioonikomisjon austab täiel määral liidu pädevuse piire, mis pädevuse andmise põhimõtte kohaselt tähendab, et liit peab tegutsema aluslepingutes seatud eesmärkide saavutamiseks ainult liikmesriikide poolt talle aluslepingutes antud pädevuse piires.

Selle teabekogumisvisiidi põhjal antakse pädevatele ametiasutustele järgmised soovitused:

1. tagada nii ELi kodanikele kui ka finantsasutustele nõuetekohase, tasuta ja igakülgse teabe andmine FATCA nõuetele vastavuse kohta;
2. võimaldada ELi kodanikel, kelle suhtes kohaldatakse FATCA aruandlust, kasutada lihtsustatud aruandlust, või need, kes on heausksed pikaajalised ELi residendid, sellest täielikult vabastada;
3. tagada, et FATCA põhjustatud ebaõiglus (eelkõige sellest tulenevad rahatrahvid) ELi ja USA topeltkodakondsusega isikute suhtes, kes elavad ja töötavad ELis, samuti nn kogemata ameeriklaste suhtes, parandatakse;
4. abistada ELi kodanikke ja finantsasutusi maksukuulekuse vallas, sealhulgas taastades USA saatkondades ja konsulaatides maksuatašeede ametikohad ning parandades vihjeliinide ja veebiressursside kättesaadavust;
5. lasta liikmesriikidel anda komisjonile ELi toimimise lepingu 216 kohaselt volitused, et pidada USAGA läbirääkimisi FATCA-t käsitleva ühise kokkuleppe üle, mis asendaks praegu kehtivad kahepoolsed valitsustevahelised lepingud, kaitsta Euroopa autonoomiat ning tagada täielik vastastikkus ja vastavus ELi õigusele, eelkõige isikuandmete kaitse üldmäärusele;
6. teha koostööd USAGA, et pakkuda soovijatele lihtne ja kättesaadav viis USA kodakondsusest loobumiseks;
7. tagada, et USA kodanikud, kes pole kunagi USAs töötanud ega seal täiskasvanuna elanud, vabastataks FATCA aruandlusest täielikult;
8. tagada maksekontode direktiivi jõustamine, mille kohaselt on kõigil ELi elanikel õigus põhimaksekontole;
9. koordineerida ELi tegevust FATCA lihtsustatud vastavusnõuete saavutamiseks ELi kodanike ja finantsasutuste jaoks;
10. paluda USA-l väljastada oma kodanikele ja finantsasutustele korrapäraselt juhiseid FATCA nõuete järgimise kohta;
11. luua ELi ja USA töörühm FATCA nõuetele vastavuse alal;
12. tagada andmete kaitset käsitlevate ELi asjakohaste sätete järgimine juhtudel, mil neid kohaldatakse.

Seoses petitsioonidega nr 1088/2016, 1470/2020, 0323/2021 ja 0394/2021 teeb petitsioonikomisjon järgmise soovitus:

eespool loetletud petitsioonide käsitlemist tuleks jätkata; kuni muutuste toimumiseni lükatakse hilisemale ajale edasi otsused selle kohta, kuidas petitsioonidega edasi tegeleda.

TEAVE VASTUVÕTMISE KOHTA VASTUTAVAS KOMISJONIS

Vastuvõtmise kuupäev	22.03.2023
Lõpphääletuse tulemus	+: 27 -: 0 0: 0
Lõpphääletusel kohal olnud liikmed	Andris Ameriks, Margrete Auken, Alexander Bernhuber, Francesca Donato, Agnès Evren, Gheorghe Falcă, Alexis Georgoulis, Vlad Gheorghe, Peter Jahr, Radan Kanev, Stelios Kypourouopoulos, Cristina Maestre Martín De Almagro, Ana Miranda, Dolores Montserrat, Emil Radev, Sira Rego, Frédérique Ries, Massimiliano Smeriglio, Michal Wiezik, Tatjana Ždanoka, Kosma Złotowski
Lõpphääletusel kohal olnud asendusliikmed	Mario Furore, Sylvie Guillaume, Maite Pagazaurtundúa, Cristian Terheş
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed (art 200 lg 2)	Estrella Durá Ferrandis, Bogdan Rzońca

NIMELINE LÕPPHÄÄLETUS VASTUTAVAS KOMISJONIS

27	+
ECR	Bogdan Rzońca, Cristian Terheş, Kosma Złotowski
NI	Francesca Donato, Mario Furore, Tatjana Ždanoka
PPE	Alexander Bernhuber, Agnès Evren, Gheorghe Falcă, Peter Jahr, Radan Kanev, Stelios Kypourouopoulos, Dolores Montserrat, Emil Radev
Renew	Vlad Gheorghe, Maite Pagazaurtundúa, Frédérique Ries, Michal Wiezik
S&D	Andris Ameriks, Estrella Durá Ferrandis, Sylvie Guillaume, Cristina Maestre Martín De Almagro, Massimiliano Smeriglio
The Left	Alexis Georgoulis, Sira Rego
Verts/ALE	Margrete Auken, Ana Miranda

0	-
---	----------

0	0
---	----------

Kasutatud tähised:

+ : poolt

- : vastu

0 : erapooletu